WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.71.2018

Warszawa, dnia 9 sierpnia 2019 r.

Pan
Wojciech Gregorczyk
Burmistrz Miasta Pułtusk

Urząd Miejski w Pułtusku
ul. Rynek – Ratusz 41
06-100 Pułtusk

Szanowny Panie Burmistrzu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2], kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili kontrolę problemową w Gminie Pułtusk (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Pułtusku, przy ul. Rynek – Ratusz 41.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2017 r. w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +"* moduł II (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach Programu stwierdzono, że:

1. Gmina Pułtusk w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała, na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 10 sierpnia 2017 r. porozumienia nr 2/MII/2017 r. (dalej Porozumienie) dotację celową w kwocie 88 560,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).
[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

z funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior+”. Zadanie realizowane było przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku (dalej MOPS).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gminy i MOPS wydatki wyniosły ogółem 283 914,63 zł, które sfinansowane zostały ze środków:
   a) dotacji – kwota 88 560,00 zł, co stanowi 31,19% całkowitych kosztów realizacji zadania (rozdział 85295 *Pozostała działalność*),
   b) własnych Gminy oraz wpłat i opłat adresatów zadania – kwota 195 354,63 zł, co stanowi 68,81% całkowitych kosztów realizacji zadania, w tym:
      - środki własne Gminy z rozdziału 85295 *Pozostała działalność* – 174 535,02 zł,
      - środki własne Gminy z rozdziału 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* – 4 978,53 zł,
      - wpłaty i opłaty adresatów zadania publicznego – 15 841,08 zł.

   Ogółem wydatki na realizację zadania w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* wyniosły 278 936,10 zł, w tym środki z dotacji 88 560,00 zł, co stanowi 31,75% całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z zapisami § 4 pkt 1 zawartego Porozumienia.
3. Środki pieniężne z dotacji MOPS wykorzystał w pełnej wysokości na funkcjonowanie Dziennego Domu „Senior+”, wydatki poniesione zostały na: wynagrodzenia osobowe pracowników (45 147,00 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (3 000,00 zł), składki na Fundusz Pracy (250,00 zł), wynagrodzenia bezosobowe (9 000,00 zł), zakup materiałów i wyposażenia (3 000,00 zł), zakup energii (9 600,00 zł), zakup usług zdrowotnych (60,00 zł), zakup usług pozostałych (15 846,00 zł), opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (506,00 zł), odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (1 811,00 zł), opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (340,00 zł).
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych MOPS były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości[3], a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków –wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy. Źródła finansowania podane były na dowodach księgowych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych do zadania.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej[4].
7. Gmina sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* w dniu 29 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w Porozumieniu.

[3] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

[4] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

8. W wyniku dokonania oględzin w Dziennym Domu „Senior+" stwierdzono jego funkcjonowanie zatem spełniony został wymóg dochowania trwałości projektu wynikający z zawartego Porozumienia.
9. W związku z realizacją zadania Gmina nie odzyskała podatku VAT oraz nie będzie odzyskiwać tego podatku w przyszłości.[5]
10. Gmina nie dokonywała lokat wolnych środków dotacji[6], zaś MOPS cyt. *„(…) nie uzyskał dochodu z tytułu oprocentowania środków dotacji znajdujących się na rachunku bankowym"*[7].

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego*:

- wykazała błędną kwotę kosztów całkowitych zrealizowanego zadania, tj. 283 908,63 zł zamiast 283 914,63 zł. Różnica w kwocie 6,00 zł wynikała z błędnego wskazania kwoty wynikającej z „Listy nr 33" z 27 marca 2017 r. dot. wynagrodzenia za miesiąc marzec 2017 r. –ujętej w *Zestawieniu faktur (rachunków)* przedmiotowego sprawozdania pod poz. 14,
- poinformowała MUW o nieuzyskaniu przychodów przy realizacji zadania. Zgodnie zaś z zapisami umowy zawartej przez Gminę w dniu 30 grudnia 2010 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna, I Mazowieckie Centrum Korporacyjne w Warszawie, Centrum Korporacyjne w Ciechanowie, plac Jana Pawła II 8, 06-400 Ciechanów, dotyczącej prowadzenia rachunków bankowych oraz świadczenia usług związanych z tymi rachunkami – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oprocentowane były według formuły oprocentowania (WIBID 1M – KRO)*W gdzie W=0,64. W związku z powyższym Gmina ustaliła kwotę odsetek pozyskaną w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym w wysokości 46,99 zł, którą przekazała na rachunek bankowy MUW (wyciąg bankowy nr 231/2018 z 27 listopada 2018 r.).

Ponadto w 46 przypadkach stwierdzono dokonanie płatności z uchybieniem terminu określonego na fakturze[8] – w przedziale od 1 do 39 dni[9]. Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Dyrektora MOPS z 8 listopada 2018 r. cyt. *„Nieterminowe zapłacenie faktur za rok 2017 nie spowodowało uszczuplenia środków publicznych. Z tego tytułu nie zostały poniesione odsetki"*.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+" moduł II w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej –została oceniona **pozytywnie pomimo uchybień**.

---

5 Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Burmistrza z 17 lipca 2019 r.

6 Zgodnie z oświadczeniem p. Doroty Subda p.o. Burmistrza Miasta Pułtusk z 9 listopada 2018 r.

7 Zgodnie z oświadczeniem Głównej księgowej MOPS z 8 listopada 2018 r.

8 Przedmiotowe faktury dotyczyły zadania poddanego kontroli, przy czym nie zostały opłacone ze środków dotacji otrzymanej w 2017 r.

9 Zgodnie z wykazem podpisanym przez Zastępcę Dyrektora MOPS z 8 listopada 2018 r. stanowiącym akta kontroli.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, a w szczególności do:

- rzetelnego sporządzania *sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego*, ze szczególnym uwzględnieniem poprawnego wskazywania kwot kosztów całkowitych zrealizowanego zadania,
- dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W związku z dokonaniem wpłaty na rachunek MUW odsetek od środków dotacji gromadzonych na rachunku Gminy – odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.71.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli